

COMUNE DI PALUZZA

Provincia di Udine



Relazione della Giunta comunale sulla gestione dell'esercizio 2023

Allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 30/05/2024

1. PREMESSA

1.1. Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 151, comma 6 del D.Lgs. 267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio 2023, desunti dal rendiconto, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione dalla stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai costi sostenuti.

A decorrere dal 01.01.2015 gli enti locali, unitamente alle altre amministrazioni pubbliche, sono stati coinvolti nella nuova riforma contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 che ha imposto ad un nuovo modo di gestire la finanza pubblica sia di natura giuridica che ovviamente nelle modalità operative con nuovi schemi e allegati al bilancio oltre a nuovi concetti finanziari, di residui, di avanzo di amministrazione nonché l'introduzione di nuove poste in bilancio quali il fondo pluriennale vincolato e la reintroduzione della contabilità di cassa.

Questa premessa è necessaria per poter dare una lettura più chiara dei documenti contabili che si andranno ad approvare con il rendiconto 2023, considerando che con le disponibilità finanziarie si riesce a garantire comunque una soddisfacente erogazione dei servizi essenziali. L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2023 ammonta a complessivi **Euro 1.817.501,85** di cui:

- a) Euro 322.738,05 accantonato per fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) Euro 39.414,38 altri accantonamenti (Indennità di fine mandato, fondo acquisto beni e attrezzature informatiche, diritti di rogito, accantonamento fondi per adeguamenti contrattuali personale dipendente);
- c) Euro 876.318,80 avanzo vincolato;
- d) Euro 100.234,37 avanzo destinato agli investimenti (quote non utilizzate fondo investimenti regionale);
- e) Euro 478.796,25 avanzo non vincolato.

L'accantonamento di cui al punto a), previsto dal nuovo ordinamento contabile, è calcolato sull'ammontare di alcuni residui attivi risultanti alla data del 31.12.2023, con riferimento alla capacità di riscossione delle stesse entrate nel quinquennio precedente. La somma risultante deve essere accantonata e quindi non utilizzabile in sede di applicazione dell'avanzo.

La parte vincolata di cui al punto d) tiene conto, oltre che delle nuove iscrizioni derivanti dall'esercizio 2023, delle applicazioni effettuate nel corso dell'anno nonché delle quote eliminate per economie dovute ad una previsione eccedente sull'originario vincolo.

2. GESTIONE DEL BILANCIO - PERSONALE

2.1. La gestione del bilancio è stata condotta in conformità alle vigenti norme di legge che regolano la materia ed entro i limiti degli stanziamenti fissati dal Consiglio Comunale che con deliberazione consiliare n. 9 del 27/03/2023 ha approvato il documento contabile per l'anno 2023. Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazioni di bilancio:

Tipo	N°	Data	Oggetto	Ratifica
CC	21	04/07/2023	VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023-2025	
GC	50	04/07/2023	VARIAZIONE IN TERMINI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - ESERCIZIO 2023	
CC	23	29/07/2023	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023-2025. ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. 267/2000 E VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D.LGS. 267/2000.	
GC	74	06/10/2023	VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023-2025	Delibera CC n. 33 del 29/11/2023
GC	76	10/10/2023	VARIAZIONE N.5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA	
CC	35	29/11/2023	VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023-2025 - PNRR	
CC	36	29/11/2023	VARIAZIONE N. 7 AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023-2025	

Relativamente al bilancio 2023-2025 sono stati inoltre adottati i seguenti atti del Responsabile Finanziario:

Det.	526	29/12/2023	TRASFERIMENTO FONDI ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 TRAMITE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER MODIFICATA ESIGIBILITÀ DELLA SPESA.	
Det.	527	29/12/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO 2023-2025 AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER LETTERA E-BIS) DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II.	

2.2. Dinamica del personale nel quinquennio

FORZA LAVORO (NUMERO)						
		2019	2020	2021	2022	2023
Personale previsto in pianta organica		19	19	19	19	19
Dipendenti in servizio:	di ruolo	17	19	18	19	18
	non di ruolo	2	-	-	-	-
TOTALE		19	19	18	19	18

Tra i dipendenti in servizio è compreso un dipendente attualmente collocato in aspettativa.

Nella spesa del personale è inoltre compresa la spesa per il Segretario a scavalco pur non facendo parte della pianta organica.

La L.R. 6 novembre 2020, n. 20 ha innovato la legge regionale 17 luglio 2015. n. 18 contenente la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica.

Il nuovo regime regionale degli obblighi di finanza pubblica, divenuto efficace dal 1° gennaio 2021, prevede che gli enti debbano:

- a) assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale,
- b) assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale,
- c) assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Con deliberazione della Giunta regionale n. 1885 del 14 dicembre 2020 sono stati definiti i valori soglia per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale, differenziati in base alle classi demografiche di appartenenza dei Comuni.

La deliberazione della Giunta Regionale n. 1994 del 23 dicembre 2021 ha ricalcolato i valori soglia relativi alla sostenibilità della spesa di personale che sono vevoli però dall'esercizio 2023.

Per quanto attiene la sostenibilità del debito (lett.b) il Comune di Paluzza si colloca nella classe da 1000 a 1999 abitanti il cui valore soglia è del 14,90%. Il Comune, ogni anno, determina il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguentemente effettua la valutazione sul rispetto dell'obbligo. Tale operazione deve avvenire sia in sede di bilancio di previsione che di rendiconto di gestione.

L'obbligo della sostenibilità della spesa del personale (lett. c) è invece definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale sulle entrate correnti del comune, al netto dello stanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) nel bilancio di previsione.

E' previsto inoltre un premio in termini di capacità di assunzione e conseguentemente di aumento del valore della soglia massima di personale, per i comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento sulla spesa corrente.

Il Comune, ogni anno, deve determinare il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguentemente effettuare la valutazione sul rispetto dell'obbligo sia in sede di bilancio di previsione che di rendiconto di gestione.

Si dà atto che per il rendiconto 2023, relativamente agli obblighi di finanza pubblica, i dati risultanti sono i seguenti:

1) Sostenibilità del debito

Dato risultante da Rendiconto 2023 : 4,7%

L'Ente pertanto si colloca al di sotto del valore soglia di euro 14,90%.

Il dato si riferisce all'indicatore 10.3 del BDAP ricalcolato nel seguente modo:

- l'importo delle entrate di cui al Titolo I (entrate tributarie) è stato considerato al netto dell'accertamento del gettito dell'ex riserva di cui all'articolo 1, comma 380, lettera f) della legge 228/2012 (quota di gettito ILIA sugli immobili classificati nel gruppo catastale D), secondo le disposizioni di cui al decreto del Direttore del Servizio finanza locale della Regione FVG n. 14681 del 27 marzo 2024;
- sentita inoltre la Regione FVG, il Titolo IV della Spesa è stato considerato al netto dell'importo di euro 500.000,00 relativo alla restituzione dell'anticipazione finanziaria concessa dalla Regione ai sensi della L.R. 22/2022 per far fronte in termini di cassa alle spese per la realizzazione del progetto PNRR Piccoli borghi.

2) Sostenibilità della spesa del personale

Il valore soglia del Comune di Paluzza per il 2023, incrementato del premio per incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento sulla spesa corrente di 1,50%, è pari al 31,60%.

Sulla base dei dati di Rendiconto nel corso del 2023 l'Ente ha rispettato il vincolo imposto dal legislatore, con un indicatore di sostenibilità pari a **21,99%**, come risulta dal seguente prospetto:

SPESE ESERCIZIO 2023	
a sommare	IMPORTO
VOCE PDC U.1.01.00.00.000	693.337,00 €
VOCE PDC U.1.03.02.12.000	37.225,00 €
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	12.449,00 €
a detrarre	IMPORTO
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	22.305,00 €
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	0,00 €
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATA DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	13.820,00 €
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR	0,00 €
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	0,00 €
SPESE PER ARRETRATI DI ESERCIZI PRECEDENTI E RELATIVI A RINNOVI CONTRATTUALI	52.187,00 €
SPESE CONSEGUENTI ALL'ATTUAZIONE NORMA INTERPRETAZIONE AUTENTICA LR 13/2022 ARTICOLO 9, COMMA 48	0,00 €
TOTALE SPESE	654.699,00 €
ENTRATE ESERCIZIO 2023	
a sommare	IMPORTO
VOCE PDC E.1.00.00.00.000	984.972,00 €
VOCE PDC E.2.00.00.00.000	1.829.793,00 €
VOCE PDC E.3.00.00.00.000	356.373,00 €
ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147	0
a detrarre	IMPORTO
FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE	73.005,00 €
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	22.305,00 €
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.	0,00 €
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	13.820,00 €
ENTRATA CORRELATA ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR	0,00 €
ENTRATA CORRELATA AL CONTRIBUTO PREVISTO DAL DL 152/2021 PER I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 5.000 ABITANTI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	0,00 €
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	0,00 €
IMPORTO TABELLA P DI CUI ALL'ARTICOLO 9, COMMA 16, LR 22/2022	84.444,99 €
TOTALE ENTRATE	2.977.563,00 €
INDICATORE DI SOSTENIBILITA	21,99 %
VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO	30,10 %
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO	1,50%

VALORE SOGLIA FINALE	31,60%
SCOSTAMENTO	-9,61%

2.3 Monitoraggio Piano della prestazione 2023-2025

Al momento non è disponibile il monitoraggio 2023 dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati relativamente al piano della performance 2023-2025 contenuto nel PIAO 2023-2025, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 31/03/2023, essendone ancora in corso la verifica.

3. SOCIETÀ PARTECIPATE

Il Comune, alla data del 31.12.2023, detiene le seguenti partecipazioni in società (i dati sono riferiti ai bilanci approvati al 31/12/2023):

Denominazione	Sede legale	Codice fiscale	Capitale sociale	Quota partecipazione nominale
SECAB Società Cooperativa	Paluzza	00154050306	€ 1.017.609,00 (tot. Capitale sociale versato al 31.12.2023)	€ 2.250,00 (0,25%)
CAFC S.p.A.	Udine	02156920304	€ 44.417.037 (al 31.12.2023)	€ 12.912,50 (0,02907%)
ESCO Montagna F.V.G. S.r.l.	Arta Terme	02522090303	€ 275.000,00 (al 31.12.2023)	€ 1.000,00 (0,36%)
La Marmote Albergo Diffuso di Paluzza	Paluzza	02783210301	€ 19.740,00 (al 31.05.2023)	€ 500,00 (2,53%)
A&T 2000 Spa	Codroipo	02047620303	€ 1.038.129,00 (al 31.12.2023)	€ 1.318,00 (0,1269%)

Il Comune di Paluzza ai sensi del medesimo decreto legislativo 175/2016 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 22/12/2023 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni al 31/12/2022 per l'esercizio finanziario 2023. Si specifica che per la partecipazione nella società La Marmote Albergo Diffuso ci si è avvalsi, almeno fino al 31/12/2024, di quanto disposto dal comma 5 ter dell'art. 24 del T.U.S.P., così come introdotto dall'art. 16 comma 3-bis del D. L. n. 73 del 25 maggio 2021.

La verifica dei crediti e debiti tra il Comune e le società partecipate al 31/12/2023, ha evidenziato la situazione di seguito riportata:

SOCIETÀ	CREDITI DOVUTI AL COMUNE	NATURA DEL CREDITO	DEBITI DOVUTI DAL COMUNE	NATURA DEL DEBITO
SECAB Società Cooperativa			€ 11.686,46	Fatture relative al servizio di fornitura di energia elettrica per Euro 3.256,46 + Fatture relative a lavori per Euro 8.430,00
Cafc Spa	€ 50.743,41	Rimborsi spese canoni concessori per euro 2.083,77 e rimborso quote mutui per euro 48.659,64	-	
Esco Montagna F.V.G. S.r.l..	-	-	-	
La Marmote Albergo Diffuso di Paluzza	-	-	10.570,59	Fattura relativa a Servizio di gestione ufficio turistico anno 2023 – saldo per euro 5.299,50 + trasferimento fondi quale partner del progetto PNRR Piccoli borghi per euro 5.271,09
A&T 2000 Spa	-	-	38.140,34	Fatture relative al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti

4. IL CONTO DEL TESORIERE

4.1. Il servizio di tesoreria comunale è stato gestito dalla Crédit Agricole Friuladria Sp.A. Il Tesoriere ha trasmesso al comune la documentazione in data 25/01/2024 protocollo di registrazione n.543/2024. Si è provveduto al controllo delle risposdenze del conto del tesoriere con la contabilità dell'ente e con la relativa documentazione, con la collaborazione degli uffici competenti. Riportiamo sinteticamente i dati risultanti.

4.2. Risultanze complessive del conto del tesoriere

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
		Fondo di Cassa al 1/1	1.402.601,78
RISCOSSIONI	735.413,88	4.601.039,44	5.336.453,32
PAGAMENTI	1.018.052,50	4.507.113,23	5.525.165,73
		Fondo di cassa al 31/12	1.213.889,37

4.3. Indicatori

In sede di verifica sono state accertate le seguenti percentuali relativamente alle riscossioni ed ai pagamenti effettuati nel 2023 tra competenza e residui:

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
In conto residui	13,78%	In conto residui	18,43%
In conto competenza	86,22%	In conto competenza	81,57%
TOTALE	100%	TOTALE	100%

5. GESTIONE DEI RESIDUI

La verifica della gestione dei residui, effettuata mediante il riscontro delle risultanze del conto con quelle della contabilità, ha evidenziato i seguenti dati:

5.1. Gestione residui attivi

RESIDUI ATTIVI					
Titoli	Situazione al 1/1	Riscossioni	Residui da riportare	Totale accertato	Maggior/Minori entrate
I - Tributarie	328.210,57	109.926,05	209.851,46	319.777,51	- 8.433,06
II - Trasn.correnti	290.427,49	143.006,38	132.809,01	275.815,39	- 14.612,10
III - Extratribut.	147.236,53	31.815,84	126.746,95	158.562,79	- 11.326,26
Totale I II III	765.874,59	284.748,27	469.407,42	754.155,69	- 11.718,90
IV - Conto Capitale	1.534.591,62	445.277,31	1.093.979,25	1.539.256,56	- 4.664,94
VI - Prestiti	139.342,90	-	139.342,90	139.342,90	-
Totale IV VI	1.673.934,52	445.277,31	1.233.322,15	1.678.599,46	- 4.664,94
V - Rid.Attiv.Finanz.	-	-	-	-	-
VII - Anticip.Cassa	-	-	-	-	-
IX - Partite Giro	157.596,28	5.388,30	2.207,98	7.596,28	- 150.000,00
TOTALE	2.597.405,39	735.413,88	1.704.937,55	2.440.351,43	- 157.053,96

5.2. Gestione residui passivi

RESIDUI PASSIVI					
Titoli	Situazione al 1/1	Pagamenti	Residui da riportare	Totale impegnato	Minori spese
I - Spese correnti	593.437,34	556.005,46	21.377,67	577.383,13	- 16.054,21
II - Spese c/capitale	473.447,17	455.631,48	17.285,84	472.917,32	- 529,85
III - Incr.Attiv.Finanz.	-	-	-	-	-
IV - Rimb.Prestiti	-	-	-	-	-
V - Chiusura Anticip.	-	-	-	-	-
VII - Partite Giro	24.432,57	6.415,56	17.420,45	23.836,01	- 596,56
TOTALE	1.091.317,08	1.018.052,50	56.083,96	1.074.136,46	- 17.180,62

Risultato delle gestione dei residui

QUADRO RIASSUNTIVO DEI RESIDUI					
	Situazione al 1/1	Riscossioni Pagamenti	Residui da riportare	Accertamenti Impegni	Differenza
Totale entrate	2.597.405,39	735.413,88	1.704.937,55	2.440.351,43	- 157.053,96
Totale spese	1.091.317,08	1.018.052,50	56.083,96	1.074.136,46	- 17.180,62
Differenza	1.506.088,31	- 282.638,62	1.648.853,59	1.366.214,97	- 139.873,34

5.3. Elenco residui eliminati

Di seguito si riporta l'elenco dei residui attivi e passivi eliminati.

Si tratta dell'eliminazione di minori entrate e minori spese derivanti da somme risultate insussistenti.

ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI ELIMINATI IN RELAZIONE AL RENDICONTO 2023

TIT	TIP	CAT	Capitolo		IMPORTO PREVISIONE ED ACCERTAMENTO						MOTIVO DELL'ELIMINAZIONE DEL RESIDUO
			N°	Descrizione	PREVISIONE		ACCERTAMENTO				
					Anno di prov.	Importo previs.	Incassato	Da Incassare	Residui eliminati	Residui da riportare	
1	101	8	1102	ACCERTAMENTI ICI ANNI PRECEDENTI (INCLUDE SANZIONI ED INTERESSI)	2022	90,21	50,70	-	39,51	-	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
1	101	6	1103	ACCERTAMENTI IMU ANNI PRECEDENTI (INCLUDE SANZIONI ED INTERESSI)	2020	369,40	-	-	369,40	-	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
					2021	53.851,24	2.915,68	50.362,38	573,18	50.362,38	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
1	101	76	1107	TRIBUTI PER I SERVIZI INDISPENSABILI (TASI) A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI CONTROLLO	2022	2.805,00	995,00	1.730,00	80,00	1.730,00	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
1	101	51	1205	IMPOSTA ADDIZIONALE E.C.A. SU TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI.	2022	66,16	1,05	-	65,11	-	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
					2021	27,49	-	-	27,49	-	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
					2015	2.493,62	-	-	2.493,62	-	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
1	101	51	1206	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	2021	88,91	-	-	88,91	-	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
1	101	51	1208	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	2022	42.042,74	15.873,53	20.866,21	5.303,00	20.866,21	Insussistente - a seguito annullamento/emissione ruolo
2	101	2	2213	TRASFERIMENTO REGIONALE PER PROGETTI DI INIZIATIVE DI LAVORO DI PUBBLICA UTILITA' AI SENSI DELL'ART. 13 DELLA L.R. 7/00.	2022	23.460,00	22.300,21	-	1.159,79	-	Insussistente -economia a seguito minore spesa rendicontata
2	101	2	2250	TRASFERIMENTO REGIONALE PER PROGETTO AREE INTERNE "ALTA CARNIA" - SERVIZI	2022	23.764,69	-	23.764,63	0,06	23.764,63	Insussistente -economia
					2021	25.429,67	-	12.955,67	12.474,00	12.955,67	Insussistente - eliminato per mancanza CUP nelle determine di spesa a seguito interlocuzioni con la Regione
					2020	17.475,60	-	10.328,67	7.146,93	10.328,67	Insussistente - eliminato per mancanza CUP nelle determine di spesa a seguito interlocuzioni con la Regione
2	101	2	2563	CONTRIBUTO DA PROMOTURISMO FVG PER APERTURA E FUNZIONAMENTO UFFICIO INFORMAZIONE ED ACCOGLIENZA TURISTICA	2022	7.400,00	7.310,00	-	90,00	-	Insussistente -economia a seguito minore spesa rendicontata
3	100	2	3149	PROVENTI DERIVANTI DALL'UTILIZZO DI IMPIANTI SPORTIVI (SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE)	2018	232,25	-	70,25	162,00	70,25	Insussistente per irreperibilità del debitore
					2017	175,50	-	27,00	148,50	27,00	Insussistente per irreperibilità del debitore
					2014	133,13	-	-	133,13	-	Insussistente -economia

3	100	3	3202	FITTI REALI DI FABBRICATI	2022	1.918,42	613,49	-	1.304,93	-	Insussistente a seguito rideterminazione canone affitto
3	100	3	3215	CANONE UNICO PATRIMONIALE.	2016	93,60	-	-	93,60	-	Insussistente per irreperibilità del debitore
3	500	99	3511	RIMBORSO SPESE DI RISCALDAMENTI O,ACQUA POTABILE,ILLUMINAZIONE,PULIZIA ECC. DA PARTE DEGLI AFFITTUARI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	2021	15.000,00	-	12.245,97	2.754,03	12.245,97	Insussistente a seguito calcolo spese effettive
					2020	18.866,18	-	15.054,25	3.811,93	15.054,25	Insussistente a seguito calcolo spese effettive
3	500	99	3519	CONCORSO SPESE SERVIZI CONVENZIONATI	2016	3.592,00	-	-	3.592,00	-	Insussistente -economia in accordo con gli altri enti
3	500	99	3526	CONCORSO SPESE PER CONVENZIONE BOSCHIVA	2016	5.544,00	-	442,00	5.102,00	442,00	Insussistente -economia in accordo con gli altri enti
4	200	1	4317	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LAVORI DI RECUPERO, CONSERVAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL MUSEO DELLA GRANDE GUERRA DI TIMAU.	2008	344,89	-	-	344,89	-	Insussistente -economia
9	200	1	6020	RIMBORSO SPESE SERVIZI IN CONTO DI TERZI	2003	150.000,00	-	-	150.000,00	-	Insussistente a seguito comunicazione da parte del liquidatore e incertezza dell'incasso
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI									197.358,01	120.104,81	

ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI ELIMINATI IN RELAZIONE AL RENDICONTO 2023

MISS	PROGR	TIT	IMPORTO PREVISIONE ED IMPEGNO		PREVISIONE		IMPEGNO				MOTIVO DELL'ELIMINAZIONE DEL RESIDUO		
			CAPITOLO	Descrizione	Anno di prov.	Impegno	Importo previs.	Pagato	Da Pagare	Residui eliminati		Residui da riportare	
1	10	1	104	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA SORVEGLIANZA SANITARIA E PER IL SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE DEI LAVORATORI AI SENSI DEL D.LGS 626/1994.	2022	842	€ 1.359,32	€ 305,00	€ 1.049,61	€ 4,71	€ 1.049,61	Insussistente (economiche di spesa)	
1	6	1	120	SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI (SERVIZI TECNICI).	2022	749	€ 30,00	€ -	€ -	€ 30,00	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
1	3	1	155	STIPENDI UFFICIO RAGIONERIA	2022	771	€ 251,00	€ 240,00	€ -	€ 11,00	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
1	5	1	171	SPESE POSTALI PER UFFICI E SERVIZI ED ALTRI SERVIZI DELLA TESORERIA COMUNALE	2022	139	€ 200,00	€ -	€ -	€ 200,00	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
18	1	1	233	TRASFERIMENTO FONDI ALLA COMUNITA' DI MONTAGNA DELLA CARNIA PER LA GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI ED ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	2021	974	€ 1.375,26	€ -	€ -	€ 1.375,26	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
15	3	1	261	COPERTURA ASSICURATIVA RCT/O PER LAVORATORI IN CANTIERI DI LAVORO 2023 (E.2215)	2022	113	€ 160,20	€ -	€ -	€ 160,20	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
1	5	1	273	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO DISPONIBILE E INDISPONIBILE.	2022	141	€ 2.062,20	€ -	€ -	€ 2.062,20	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
1	5	1	297	CANONI RELATIVI A CONCESSIONI PER I BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI.	2022	884	€ 1.385,23	€ -	€ -	€ 1.385,23	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
15	3	1	355	INTERVENTI NEL SETTORE DI PUBBLICA UTILITA'	2022	527	€ 1.159,79	€ -	€ -	€ 1.159,79	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
5	2	1	435	SPESE PER LA PROMOZIONE DELLE TRADIZIONI LOCALI E PER LE INIZIATIVE CULTURALI, RICREATIVE E SPORTIVE.	2022	946	€ 500,00	€ 358,54	€ -	€ -	€ 141,46	€ -	Insussistente (economiche di spesa)
18	1	1	550	TRASFERIMENTO FONDI CONVENZIONE PER LO SVOLGIMENTO O FUNZIONI PER LA GESTIONE DELLE PROPRIETA' COMUNALI FORESTALI.	2015	875	€ 7.800,00	€ -	€ -	€ 7.800,00	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
					2016	830	€ 517,00	€ -	€ -	€ 517,00	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
					2016	831	€ 482,00	€ -	€ -	€ 482,00	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
					2016	832	€ 497,00	€ -	€ -	€ 497,00	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	
					2017	204	€ 75,00	€ -	€ -	€ 75,00	€ -	Insussistente (economiche di spesa)	

4	2	1	786	CANONE PER UTILIZZO LOCALI DI TERZI PER LA GESTIONE DELLA MENSA SCOLASTICA	2020	670	€ 539,91	€ 539,81	€ -	€ 0,10	€ -	Insuperabile (economiche di spesa)
					2021	28	€ 1.028,40	€ 1.028,22	€ -	€ 0,18	€ -	Insuperabile (economiche di spesa)
					2021	676	€ 668,46	€ 668,34	€ -	€ 0,12		Insuperabile (economiche di spesa)
					2022	130	€ 1.028,40	€ 1.028,22	€ -	€ 0,18		Insuperabile (economiche di spesa)
					2022	742	€ 694,17	€ 694,05	€ -	€ 0,12		Insuperabile (economiche di spesa)
4	6	1	790	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER PROGETTO AREE INTERNE "ALTA CARNIA" - PRE E POST ACCOGLIENZA + CENTRO ESTIVO (I.C. BASSOZZANO)	2022	725	€ 3.750,25	€ 3.750,19	€ -	€ 0,06	€ -	Insuperabile (economiche di spesa)
10	5	1	1155	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA RIMOZIONE DELLA NEVE DALL'ABITATO	2022	83	€ 8.500,00	€ 8.442,40	€ -	€ 57,60	€ -	Insuperabile (economiche di spesa)
10	2	1	1236	PRESTAZIONI PER IL SERVIZIO INTEGRATIVO DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	2022	421	€ 230,00	€ 135,00	€ -	€ 95,00	€ -	Insuperabile (economiche di spesa)
1	5	2	2225	RIMOZIONE E SOSTITUZIONE TETTI IN AMIANTO	2022	162	€ 87.271,85	€ 86.742,00	€ -	€ 529,85	€ -	Insuperabile (economiche di spesa)
99	1	7	6015	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	1995	50776	€ 108,67	€ -	€ -	€ 108,67	€ -	Insuperabile (economiche di spesa)
					1995	50777	€ 487,89	€ -	€ -	€ 487,89	€ -	Insuperabile (economiche di spesa)
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI										€ 17.180,62	€ 1.049,61	

6. GESTIONE DI COMPETENZA

LA GESTIONE DI PARTE CORRENTE

Per analizzare il risultato della gestione corrente è necessario considerare il Fondo Pluriennale Vincolato, voce di entrata prevista dal D.lgs. 118/2011 che concorre al finanziamento delle spese derivanti da impegni assunti in anni precedenti ma non esigibili al 31.12. Resta salvo il criterio del raffronto dei primi tre titoli dell'entrata con il primo titolo della spesa sia in termini di quanto preventivato che di quanto conseguito.

6.1. Entrate correnti (Titolo I, II, III)

ENTRATE CORRENTI						
Denominazione/Titoli	Previsioni definitive	Accertamenti	% (3 su 2)	Riscossioni somme accertate	% (5 su 3)	Ripporto a residui
FPV per spese corr.	155.322,27					
I - Tributarie	980.425,00	984.972,34	100,46%	848.579,61	86,15%	136.392,73
II - Trasf. correnti	3.404.133,60	2.673.930,74	78,55%	2.258.178,00	84,45%	415.752,74
III - Extratribut.	318.332,00	356.373,35	111,95%	235.628,58	66,12%	120.744,77
TOTALE	4.858.212,87	4.015.276,43	82,65%	3.342.386,19	83,24%	672.890,24
Avanzo applicato per spese correnti	265.181,00					
Oneri bucalossi utilizz. per spese correnti	-	-				-
TOTALE ENTRATE CORRENTI	5.123.393,87	4.015.276,43	78,37%	3.342.386,19	83,24%	672.890,24

6.2. Spese correnti (Titolo I-IV)

SPESE CORRENTI (Titolo I) e per RIMBORSO PRESTITI (Titolo IV) - COMPETENZA						
Denominazione/Titoli	Previsioni definitive	Impegni	%	Pagamento somme impegnate	%	Riporto a residui
I - Spese correnti	4.936.845,20	3.781.935,05	76,61%	3.240.995,04	85,70%	540.940,01
FPV parte corr. Spesa	191.296,54					
IV - Rimb.Prestiti	682.105,00	682.104,53	100,00%	182.104,53	26,70%	500.000,00
TOTALE SPESE CORRENTI	5.618.950,20	4.464.039,58	79,45%	3.423.099,57	76,68%	1.040.940,01

Di seguito si evidenziano le spese correnti suddivise per missioni:

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	%	Impegni	%
			(3 su 2)		(5 su 3)
1	2	3	4	5	6
01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.606.898,35	1.678.728,30	104,47%	1.433.265,19	85,38%
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	600,00	0,00%	599,59	0,00%
04 - Istruzione e diritto allo studio	243.294,12	283.594,61	116,56%	267.616,86	94,37%
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	624.173,27	658.796,62	105,55%	329.949,74	50,08%
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	54.800,00	66.600,00	121,53%	64.801,74	97,30%
07 - Turismo	16.650,00	17.650,00	106,01%	15.967,97	90,47%
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	31.667,00	31.667,00	100,00%	19.935,26	62,95%
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	395.277,79	466.008,15	117,89%	347.690,56	74,61%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	148.178,00	145.405,00	98,13%	137.404,49	94,50%
11 - Soccorso civile	18.330,00	22.630,00	123,46%	3.472,83	15,35%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	77.102,00	76.870,50	99,70%	64.289,65	83,63%
13 - Tutela della salute	1.200,00	1.200,00	100,00%	988,20	82,35%
14 - Sviluppo economico e competitività	25.879,00	30.879,00	0,00%	25.878,97	0,00%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	36.592,85	42.181,85	115,27%	30.033,66	71,20%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	48.507,00	58.982,64	121,60%	34.684,40	58,80%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.251.300,00	1.268.800,00	101,40%	1.005.355,94	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	87.201,53	86.251,53	98,91%	0	0,00%
Totale Titolo I	4.667.050,91	4.936.845,20	105,78%	3.781.935,05	76,61%
50 - Debito pubblico	182.105,00	182.105,00		182.104,53	100,00%
Totale Titolo IV	182.105,00	182.105,00		182.104,53	100,00%
TOTALE PARTE CORRENTE	4.849.155,91	5.118.950,20		3.964.039,58	

Indicatori

- A) Le entrate correnti accertate rappresentano il 100,46 % della previsione assestate.
- B) Le spese correnti (Titolo I) sono state impegnate per il 76,61% rispetto alle previsioni assestate.

I dati indicati pongono in luce, dalla parte dell'entrata una stima prudente nelle previsioni che rispecchia comunque l'andamento dell'anno precedente, scelta questa che consente all'amministrazione di poter disporre di somme certe all'atto della decisione della destinazione delle stesse.

6.3. Risultato della gestione di competenza – parte corrente

Per valutare il risultato della gestione di competenza della parte corrente è necessario considerare, in spesa, le obbligazioni giuridiche perfezionate che al 31 dicembre non risultano esigibili e quindi devono essere trasferite negli esercizi futuri tramite il Fondo Pluriennale Vincolato. Si tratta di somme già impegnate che, non potendo essere pagate entro il termine dell'esercizio, devono essere reimputate e tuttavia concorrono al risultato complessivo. Detto risultato della gestione di competenza di parte corrente, relativo all'esercizio in esame, può così riassumersi:

RIEPILOGO GESTIONE CORRENTE	
Entrate Titoli I-II-III	4.015.276,43
Spese Titoli I-IV	4.464.039,58
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	51.522,83
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	500.000,00
Differenza	102.759,68
FPV di Entrata per spese correnti	155.322,27
FPV di spesa (da reimputare)	191.296,54
EQUILIBRIO DELLA GESTIONE CORRENTE AL NETTO DELL'AVANZO	66.785,41
Avanzo applicato per le spese correnti	265.181,00
Risultato complessivo della gestione corrente	331.966,41

6.4. Analisi delle entrate correnti

Entrate tributarie

Titolo I - Entrate Tributarie		
Tip. 101	Imposte tasse e proventi assimilati	2023
cat.6	Imposta municipale propria	552.251,44
cat. 16	Addizionale comunale IRPEF	144.796,51
cat. 51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	831,15
cat. 61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	278.576,00
cat. 76	Tassa sui servizi comunali (TASI anni precedenti)	8.517,24
Totali		984.972,34

Entrate da trasferimenti correnti

Titolo II - Trasferimenti correnti		
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2023
cat. 1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	195.936,02
cat. 2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.435.318,09
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	
cat. 2	Altri trasferimenti correnti da imprese	42.676,63
Totali		2.673.930,74

La Categoria 1 della Tipologia 101 del Titolo 2 dell'entrata riguarda:

a) trasferimenti Ministeriali per

- trasferimento minimo garantito servizi indispensabili (Euro 20.706,84);
- contributo per contratti segretari comunali (Euro 3.722,67);
- contributi per la gestione e manutenzione ordinaria del Tempio Ossario di Timau (Euro 7.000,00);
- rimborso dallo Stato per elezioni politiche e referendum per Euro 850,93;
- trasferimenti dallo Stato per centri estivi per Euro 1.612,76;
- trasferimento statale per mensa per il personale docente delle scuole (Euro 8.423,12);
- contributo statale per acquisto libri per le biblioteche (Euro 1.813,75);
- trasferimento statale per alunni con disabilità (Euro 1.794,88);
- trasferimenti correnti da Ministero della Cultura per Progetto PNRR M1C3, Intervento 2.1 - attrattività dei borghi storici (Euro 148.327,47);

- trasferimento corrente da Ministero per Intervento relativo al PNC - A.1.1 Rafforzamento Misura PNRR M1C1 - Investimento 1.4 "Servizi digitali ed esperienza dei cittadini" - (Integrazione ANPR liste elettorali) (Euro 1.683,60);

La Categoria 2 della Tipologia 101 riguarda principalmente i trasferimenti correnti effettuati a vario titolo dalla Regione (finanziamento del bilancio, contributi per ammortamento mutui, servizi sociali, sanitari, attività culturali, contributo dote famiglia e canoni di locazione, contributi per cantieri di lavoro, per la tutela delle minoranze linguistiche, contributi per squadra di protezione civile, trasferimento per la gestione del Parco Monte Terzo e trasferimenti per calamità naturali (bostrico), trasferimento regionale per fondi progettazione e per manutenzione idraulica dei corsi d'acqua, trasferimento regionale per la continuità dei servizi erogati a seguito aumento dei costi di energia elettrica e gas, dalla Comunità di Montagna della Carnia - giro contabile per pagamento stipendi -, dal B.I.M. -Concorso al pagamento degli interessi sui mutui, iniziative sociali -, da Promoturismo FVG (per la gestione della pista di fondo Laghetti di Timau e ufficio turistico).

La Categoria 2 della Tipologia 103 riguarda i trasferimenti da Euroleader per i progetti Interreg Italia - Austria "Saperi Antichi" ed "Heuopenpass" e i trasferimenti da privati per finalità varie (manifestazioni di interesse culturale-sociale-sportive).

Entrate Extratributarie

Titolo III - Entrate Extra-tributarie		
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2023
cat. 1	Vendita di beni	31.699,08
cat. 2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	61.063,48
cat. 3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	127.897,02
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
cat. 2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.609,49

Tip. 300	Interessi attivi	
cat. 3	Altri interessi attivi	38.188,58
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	
cat. 3	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	309,57
Tip. 500	Rimborsi e altre entrate correnti	
cat. 1	Indennizzi di assicurazione	2.227,00
cat. 2	Rimborsi in entrata	13.235,62
cat. 99	Altre entrate correnti n.a.c.	73.143,51
Totali		356.373,35

Illustrazione delle voci:

Tipologia 100

- a) Nella Categoria 1 sono introitati le somme per la vendita di beni quali cessione legname e lotti boschivi (31.699,08);
- b) Nella Categoria 2 sono iscritte le somme derivanti da diritti di segreteria-rogitto-carte d'identità (5.250,19), buoni mensa (44.106,12), entrate da famiglie per centri estivi (Euro 1.050,00), entrate da famiglie per servizio di pre e post accoglienza (Euro 650,00) e proventi dall'utilizzo di immobili comunali (378,30), proventi dall'utilizzo della pista di sci di fondo Laghetti di Timau (Euro 6.711,25), servizi cimiteriali (Euro 2.917,62);
- c) Nella Categoria 3 sono iscritte le somme derivanti da canoni locazioni e concessione beni a terzi (60.951,19), i canoni da concessione di beni demaniali (Euro 1.529,38), i proventi dalle concessioni cimiteriali e di loculi (Euro 1.400,00), i sovracani rivieraschi dalle centrali idroelettriche di Museis, Enfretors e Chiaula (Euro 10.971,19), i sovracani rivieraschi arretrati relativi alle centrali di Museis ed Enfretors spettanti al Comune a seguito soppressione della ex Provincia di Udine (Euro 20.425,62), il trasferimento dalla Regione dell'anticipo dei canoni per grandi derivazioni d'acqua ad uso idroelettrico di cui alla legge regionale 21/2020 - anno 2021-2022 (Euro 6.928,48), l'importo relativo al canone unico patrimoniale (25.691,20).

Tipologia 200

Sono iscritti i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti tra le quali sanzioni amministrative per violazione del codice della strada (6.430,99), derivanti da violazioni in materia di velocità (2.178,50).

Tipologia 300

Sono iscritti gli interessi attivi riconosciuti sulle somme giacenti sul conto di tesoreria e sulle somme non erogate dalla Cassa Depositi e Prestiti (Euro 36.040,37);

Tipologia 400

Sono iscritte Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi (utili Società La Marmote Albergo Diffuso di Paluzza) per Euro 309,57.

Tipologia 500

- a) Nella Categoria 1 sono iscritti indennizzi per assicurazione per Euro 2.227,00;
- b) Nella Categoria 2 sono registrate le somme per entrate diverse (333,06), la somma per introiti IVA su attività commerciale da versare all'erario (12.865,53);
- c) Nella Categoria 99 sono iscritte le somme derivanti da rimborsi a vario titolo quali rimborsi da Comuni per euro 2.374,90 per somministrazione a lavoro a tempo determinato a supporto progetto PNRR, rimborsi spese per ricovero anziani in case di riposo (2.000,00), per spese di riscaldamento, energia elettrica da locatari di locali comunali (12.740,45), proventi dalle cave (12.700,35), canone per utilizzo strada Pramosio (8.944,69), varie tra cui rimborso per quota mutui da parte del CAFC Spa (32.039,99), entrate per giro contabile incentivi per realizzazione di opere pubbliche per Euro 2.343,13;

6.5. Analisi delle spese correnti per macroaggregato

Titolo I - Spese correnti	
	2023
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	693.337,28
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	60.210,58
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	1.407.018,28
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	1.505.794,72
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	-
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	54.028,79
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.829,93
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	41.715,47
Totali	3.781.935,05

Come già ricordato, tra le spese del Titolo I devono essere segnalate le somme non evidenziate in tabella relative ad obbligazioni giuridiche già perfezionate ma non esigibili alla data del 31 dicembre e che pertanto vengono trasferite negli esercizi futuri tramite il fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di tali somme ammonta a € 191.296,54.

Per le voci riportate in tabella si evidenziano le sottoelencate spese:

- Macroaggregato 1 - riguarda, come si evince anche dalla denominazione, le spese per il personale dipendente compresi gli oneri assicurativi a carico dell'ente e le spese per i cantieri di lavoro;
- Macroaggregato 2 – riguarda principalmente la spesa per IRAP dovuta per il personale dipendente; è comprensiva anche della quota dovuta per le indennità agli amministratori;

- Macroaggregato 3 – sono le spese generali per la gestione del Comune: utenze elettriche, telefoniche, gas, riscaldamento, gestione e manutenzioni dei beni, indennità e rimborsi spese agli amministratori, appalti per la gestione di servizi (pulizia locali, mensa scolastica, cimiteri comunali, sgombero neve), ricovero anziani a carico dell'ente, spese gestionali della protezione civile e squadre antincendio boschivo, attività culturali, prestazioni occasionali di tipo accessorio, spese per consultazioni elettorali dell'ente, indennità revisore dei conti, beni e servizi per attività di rappresentanza, acquisto di beni e servizi per il funzionamento degli uffici e dei servizi, oneri per il personale, contributi associativi, spese per la gestione del patrimonio boschivo, spese per prestazioni professionali, canoni per l'utilizzo di beni di terzi, spese tutela minoranze linguistiche, spese per la gestione dell'ufficio turistico, spese inerenti il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani, spese risanamento e recupero terreni incolti e/o abbandonati;
- Macroaggregato 4 – spese per i contributi alle associazioni, trasferimento allo stato della quota IMU eccedente la quota ICI, versamento quota Tari di competenza provinciale, interventi di carattere sociale alle famiglie, servizio sociale dei comuni, servizio gestione handicap, interventi nel settore dei lavori di pubblica utilità, rimborsi ai comuni associati, convenzione di servizi, i trasferimenti correnti alla Comunità di Montagna della Carnia per spese di gestione del personale, per il servizio statistico informativo ed e-government, per la gestione del servizio entrate tributarie e servizi fiscali e per la gestione del canile comprensoriale, erogazione fondi mensa per il personale docente delle scuole, trasferimento contributo per la gestione e manutenzione ordinaria del Tempio Ossario di Timau.
- Macroaggregato 7 – è riportata la spesa per interessi sui mutui;
- Macroaggregato 9 – si tratta di rimborsi e restituzione di tributi non dovuti e rimborsi alla regione di contributi concessi rideterminati o non utilizzati;
- Macroaggregato 10 – somma dovuta all'erario per IVA sull'attività commerciale svolta dal Comune, premi di assicurazione contro i danni.

6.6. Analisi delle spese per rimborso prestiti – quota capitale

Titolo IV - Rimborso di prestiti					
	2019	2020	2021	2022	2023
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	328.224,90	203.624,54	180.030,07	177.549,78	182.104,53
Chiusura anticipazioni a titolo non oneroso	-	-	-	-	500.000,00
Totali	328.224,90	203.624,54	180.030,07	177.549,78	682.104,53

Riguardo all'evoluzione dei mutui non ci sono segnalazioni particolari da rilevare. Alla data del 31.12.2023 il numero dei prestiti in ammortamento, tutti con la Cassa Depositi e Prestiti sono complessivamente 19 (al 31/12/2022 erano 20).

Tra le spese del Titolo IV risulta iscritto l'importo di euro 500.000,00 relativo alla restituzione dell'anticipazione finanziaria concessa dalla Regione ai sensi della L.R. 22/2022 per far fronte in termini di cassa alle spese per la realizzazione del progetto PNRR Piccoli borghi. La restituzione dell'anticipo dovrà avvenire alla fine del progetto, prevista per giugno 2026.

LA GESTIONE DI PARTE CAPITALE

Le considerazioni espone nella parte corrente, riguardo al Fondo Pluriennale Vincolato, valgono anche per la parte in conto capitale e quindi nel prospetto riguardante le entrate è riportata la somma correlata.

La verifica della gestione in conto capitale, effettuata mediante il riscontro delle risultanze del conto con quelle della contabilità, ha evidenziato i seguenti dati:

6.7 Entrate in conto capitale ed accensione di prestiti (Titoli IV e VI)

ENTRATE CONTO CAPITALE						
Denominazione/Titoli	Previsioni definitive	Accertamenti	%	Riscossioni	%	Riporto a residui
FPV per spese invest.	830.251,36					
IV - Conto Capitale	2.976.366,84	955.694,37	32,11%	275.715,41	28,85%	679.978,96
VI - Prestiti	500.000,00	500.000,00	100,00%	500.000,00	100,00%	-
Avanzo applicato per spese in conto capitale	213.792,91					
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.520.411,11	1.455.694,37	32,20%	775.715,41	53,29%	679.978,96

6.8 Spese in conto capitale (Titolo II)

SPESE IN CONTO CAPITALE						
Denominazione/Titoli	Previsioni assestate	Impegni	%	Pagamenti		Riporto a residui
II - Spese c/capitale	4.020.220,35	1.022.661,59	25,44%	635.811,58	62,17%	386.850,01
FPV parte inv. Spesa	739.653,56					
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	4.020.220,35	1.022.661,59	25,44%	635.811,58	62,17%	386.850,01

6.9 Indicatori

- a) Rapporto tra entrate in c/capitale accertate (escluso avanzo applicato) e previsioni assestate: 32,11%

b) Rapporto tra entrate in c/capitale accertate e riscossioni:	28,85%
c) Rapporto tra spese in c/capitale impegnate e previsioni assestate:	25,44%
d) Rapporto tra spese in c/capitale impegnate e pagamenti:	62,17%

6.10 Risultato della gestione di competenza – parte capitale

Per una corretta lettura della tabella riepilogativa sotto riportata valgono le considerazioni espone per la parte corrente al precedente punto 5.3. Il risultato complessivo della gestione di competenza, parte capitale, relativo all'esercizio 2023, può così riassumersi:

RIEPILOGO GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titoli IV-V-VI	1.455.694,37
Spese Titolo II + Titolo III	1.022.661,59
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	51.522,83
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	500.000,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	4.634,43
Differenza	- 123.124,48
FPV di Entrata per spese c/capitale	830.251,36
FPV di Spesa (da reimputare)	739.653,56
EQUILIBRIO DELLA GESTIONE C/CAPITALE AL NETTO DELL'AVANZO	- 32.526,68
Avanzo applicato in c/capitale	213.792,91
Risultato complessivo della gestione in c/capitale	181.266,23

6.11 Analisi delle entrate di parte capitale

Titolo IV - Trasferimenti di capitale		2023
Tip. 100	Tributi in conto capitale	
cat. 1	Imposte da sanatorie e condoni	1.290,00
Tip. 200	Contributi agli investimenti	
cat. 1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	787.993,13
cat. 3	Contributi agli investimenti da Imprese	-
cat. 6	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	51.522,83
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
cat. 1	Alienazione di beni materiali	-
cat. 2	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	56.450,28
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	
cat. 1	Permessi di costruire	9.823,81
cat. 3	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme	47.712,50
cat. 4	non dovute o incassate in eccesso	901,82
Totali		955.694,37

Si segnalano:

Tipologia 100

Nella categoria 1 Euro 1.290,00 imposte per concessioni edilizie in sanatoria;

Tipologia 200

a) Nella categoria 1:

- Euro 23.179,16 per contributo dallo Stato per messa in sicurezza edifici scolastici;
- Euro 23.505,07 per contributo da Ministero per revisione dei prezzi nei contratti pubblici;
- Euro 10.000,00 per contributo dalla regione per bilinguismo visivo;
- Euro 50.983,61 Fondo ordinario regionale investimenti anno 2023;
- Euro 3.251,07 per contributo regionale per sistemazione torrenti But, Moscardo e Pontaiba;
- Euro 9.511,07 per contributo regionale per intervento urgente di protezione civile per il ripristino e la messa in sicurezza della strada comunale di Ronc;
- Euro 21.988,39 contributo regionale per lavori di riqualificazione ambientale con demolizione fabbricati;
- Euro 35.717,14 contributo regionale per adeguamento e manutenzione straordinaria edifici comunali;
- Euro 225,00 contributo regionale per intervento di difesa da caduta massi e di consolidamento del versante della frana Pai in loc. Laghetti di Timau;

- Euro 10.673,88 contributo regionale per piano di insediamento produttivo agricolo denominato "Moscardo" (P.I.P.A.);
 - Euro 36.327,79 contributo regionale per "Strategie per il progetto di paesaggio dell'alta valle del But: lungo la Via Julia Augusta, in cammino tra storia, natura e spiritualita' ";
 - Euro 6.607,83 contributo reg.le per sistemazione della sentieristica della grande guerra (gruppo Coglians, Cjanevate, Pal Piccolo, Pal Grande e Pizzo Timau), Ferrata Gamspiz e sist. area passo M.Croce c.co;
 - Euro 155.508,93 contributo regionale per realizzazione ex novo strada forestale Montolons Valpudia Moscardo;
 - Euro 25.027,53 contributo regionale per lavori di manutenzione e miglioramento via Aip in frazione Cleulis;
 - Euro 23.833,31 contributo regionale per manutenzione straordinaria delle lapidi del cimitero di guerra Pal Piccolo;
 - Euro 15.000,00 contributo regionale per acquisto attrezzature informatiche scuole primarie e secondarie;
 - Euro 216.875,00 contributo da Promoturismo per interventi a supporto della pista di fondo laghetti di Timau;
 - Euro 39.997,70 contributo regionale (ex Provincia) per acquisto attrezzature per la raccolta dei rifiuti;
 - Euro 43.821,80 contributi dallo Stato per efficientamento energetico di cui euro 43.257,80 relativi al 2022 ed euro 564,00 relativi al 2021 (fondi che erano confluiti nel PNRR M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni ma stralciati a seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE - ECOFIN dell'8 dicembre 2023 e pertanto ora finanziati con fondi statali) (vedi paragrafo 7 della presente relazione);
 - Euro 4.634,43 contributo dalla Comunità Montana della Carnia per acquisto partecipazioni azionarie in A&T2000;
 - Euro 29.024,90 contributo straordinario BIM per investimenti e quote mutui;
 - Euro 1.736,97 Contributo da ARLEF per acquisto segnaletica bilingue;
- b) nella categoria 6:
- Euro 51.522,83 quale contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti (mutui);

Tipologia 400

Nella categoria 2 sono iscritti Euro 2.830,28 quali fondi introitati per miglorie boschive LR 22/82 ;

Tipologia 500

- nella Categoria 1 Euro 9.823,81 proventi da permessi di costruire;
- nella Categoria 3 Euro 47.712,50 rimborso iva per spese su edifici a destinazione commerciale;
- nella Categoria 4 Euro 901,82 entrate da giro fondi per acquisto beni e attrezzature informatiche;

6.12 Analisi delle entrate per accensione di prestiti

Titolo VI - Accensione prestiti		2023
Tip. 200	Accensione di prestiti a breve termine	
cat. 2	Anticipazioni	500.000,00
Totali		500.000,00

Nella categoria 2 è stata iscritta l'anticipazione finanziaria di euro 500.000,00, richiesta dal Comune alla Regione FVG ai sensi della L.R. 22/2022 e concessa dalla stessa per far fronte in termini di cassa alle spese per la realizzazione del progetto PNRR Piccoli borghi. Tale importo come già specificato dovrà essere restituito alla fine del progetto, previsto per giugno 2026.

6.13 Altre entrate

ALTRE ENTRATE						
V - Rid. Attiv. Finanz.	-	-	-	-	-	-
VII - Anticip. Cassa	-	-	-	-	-	-
IX - Partite Giro	1.367.000,00	489.483,14	35,81%	482.937,84	98,66%	6.545,30
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	11.010.804,98	5.960.453,94	54,13%	4.601.039,44	77,19%	1.359.414,50

6.14 Analisi delle spese di parte capitale

Denominazione	Previsioni asstate	Impegni	% (3 su 2)	Pagamenti somme impegnate	% (5 su 3)
Titolo II	4.020.220,35	1.022.661,59	25,44%	635.811,58	62,17%
Totali	4.020.220,35	1.022.661,59	25,44%	635.811,58	62,17%

In analogia a quanto illustrato per la parte corrente, tra le spese del Titolo II devono essere segnalate le somme non evidenziate in tabella relative ad obbligazioni giuridiche già perfezionate ma non esigibili alla data del 31 dicembre e che pertanto vengono trasferite negli esercizi futuri tramite il fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di tali somme ammonta a **Euro 739.653,56**.

6.15 Altre Spese

ALTRE SPESE						
III - Increm. Attiv. Finanz.	-	-	-	-	-	-
V - Rimb. Anticip. Cassa	-	-	-	-	-	-
VII - Partite Giro	1.367.000,00	489.483,14	35,81%	443.567,65	90,62%	45.915,49
TOTALE SPESE DI COMPETENZA	11.006.170,55	5.976.184,31	54,30%	4.502.478,80	75,34%	1.473.705,51

7. PNRR



Missione 2: Rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente 4: Tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni

Gli interventi relativi alle Piccole Opere di cui all'art. 1 commi da 29 a 37 della Legge n. 160/2019 "Contributi per l'efficientamento energetico e sviluppo territoriale" che erano confluiti nel PNRR, sono stati stralciati dallo stesso a seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE - ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del PNRR italiano, Misura M2C4 Inv.2.2. Verranno pertanto finanziati con fondi statali come previsto inizialmente.

Di seguito si evidenzia lo stato di attuazione dei progetti:

Intervento Finanziato	2020	2021	2022	2023	STATO ATTUAZIONE
Lavori di efficientamento energetico illuminazione pubblica di Via Roma, CUP:H71C20000070001	50.000,00				Lavoro terminato e rendicontato. Incassato contributo per il 95%
Lavori di efficientamento della pubblica illuminazione su via Pal Piccolo, piazza 21-22 luglio, via Divisione Julia, via Tersadia, via Nazionale, via Enfretors e altre zone del		100.000,00			Lavoro terminato e in fase di rendicontazione. Contributo incassato per il 50% nel 2021

capoluogo CUP:H79J21004780001					
Lavori di efficientamento della pubblica illuminazione nelle località di Casteons e Naunina, in Via Tersadia e in via Englaro CUP:H72E22000090001			50.000,00		Lavoro parzialmente terminato. Contributo incassato per il 50% nel 2023.
Lavori di efficientamento energetico della pubblica illuminazione in frazione Timau in comune di Paluzza CUP:H73G23000040006				50.000,00	Lavoro in corso di esecuzione. Contributo non incassato.

Con i contributi ricevuti si è inteso efficientare la pubblica illuminazione, procedendo alla sostituzione dei corpi illuminanti delle vie del capoluogo e delle frazioni.

<p>Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura Componente 3 – Cultura 4.0 (M1C3) Misura 2 “Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale” Investimento 2.1: “Attrattività dei borghi storici”, finanziato dall’Unione europea – NextGenerationEU Progetto locale di rigenerazione culturale e sociale dei borghi storici, finalizzato alla rivitalizzazione del tessuto socio-economico dei piccoli centri presentato dal Comune di Paluzza, quale soggetto capofila, in aggregazione con il Comune di Sutrio.</p>
<p>Importo finanziato 2.079.853,00 - CUP: H19I22000100006.</p>
<p>Decreto di assegnazione del Segretario Generale del Ministero della Cultura n. 453 del 07.06.2022</p>

Il Comune di Paluzza, è assegnatario quale Comune capofila, assieme al Comune di Sutrio del finanziamento di euro 2.079.853,00 per il Progetto PNRR come sopra specificato, denominato “Borghi nel bosco-il borgo nel bosco”, progetto locale di rigenerazione culturale e sociale dei borghi storici, finalizzato alla rivitalizzazione del tessuto socio-economico dei piccoli centri.

Nel mese di dicembre 2022, a seguito del ritardato avvio degli interventi rispetto a quanto originariamente previsto e dell'adeguamento dei quadri economici rispetto alle relative esigenze economiche, il Comune di Paluzza aveva trasmesso al Ministero della Cultura la 1^ richiesta di modifica al progetto ai fini dell'aggiornamento dei cronoprogrammi procedurali, variante della quale il Ministero ha preso atto nel mese di aprile 2023.

Nel corso del 2023 la maggior parte gli interventi previsti sono stati avviati sia dai Comuni di Paluzza e Sutrio, sia dai partner privati del progetto (Centri estivi e laboratori didattici, residenze studio, residenze artistiche, percorsi turistici, Palio das Cjarogiules, Magia del legno, Borghi e presepi, Imprese e innovazione, Comunicare il territorio, Design contest ed è stata avviata la progettazione dell'opera "Lavori di completamento e allestimento del laboratorio didattico del legno").

I dati relativi agli interventi svolti sono stati inseriti sulla Piattaforma REGIS ai fini della rendicontazione.

Nel 2022 il Ministero aveva liquidato al Comune l'anticipo del 10% (pari ad Euro 207.985,30) che con il rendiconto 2022 era stato iscritto in avanzo vincolato per euro 204.145,50.

Nel 2023 con l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, è stata applicata una quota di avanzo vincolato pari ad euro 203.866,50 al fine di finanziare spesa corrente per euro 47.150,00 e spesa di investimento per euro 156.716,50.

In sede di rendiconto l'utilizzo dell'avanzo vincolato PNRR è stato rivisto ed è stato considerato applicato in base alle spese effettivamente sostenute nell'ambito del progetto:

- Euro 136.951,00 per spesa corrente;
- Euro 66.915,50 per spesa in conto capitale.

In avanzo vincolato è rimasto iscritto l'importo di euro 279,00.

Nel corso dell'anno 2023 a valere sui fondi PNRR sono stati assunti impegni e liquidate somme per 284.862,66, di cui Euro 217.947,16 per spese correnti ed euro 66.915,50 per spese di investimento.

Al 31/12/2023 sono stati spostati euro 67.331,31 mediante il fondo pluriennale vincolato e reimputate somme per euro 162.216,44.

Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura Componente 1 - "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA" (M1C1) Investimento 1.4 "Servizi e Cittadinanza Digitale" Misura 1.4.1 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Comuni (Settembre 2022)"
Importo finanziato 79.922,00 - CUP: H71F22003060006.
Decreto di assegnazione della Presidenza del consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale n. 135-1/2022 – PNRR comunicato tramite Pec di data 03/01/2023.

<p>Il servizio è stato affidato alla R.T.I. Insiel S.p.A. con sede a Trieste e Prodigys Technology S.r.l. con sede a Legnano (MI) con determinazione n. 234 del 05/07/2023 e dovrà essere concluso entro 330 giorni dalla data di contrattualizzazione (31/05/2024). L'importo impegnato nel 2023 è pari ad Euro 46.360,00 ed è stato reimputato al 2024 assieme alla correlata entrata. La restante parte dei fondi è stato reiscritta nel 2024.</p>
<p>Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura Componente 1 - "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA" (M1C1) Investimento 1.2 "Abilitazione AI Cloud Per Le Pa Locali Comuni (Luglio 2022)"</p>
<p>Importo finanziato 47.427,00 - CUP: H71C23000220006.</p>
<p>Comunicazione ammissione candidatura tramite pec di data 14/02/2023. Decreto di assegnazione della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale n. 85-5/2022 – PNRR 2023 (Finestra temporale 5) comunicato tramite Pec di data 08/03/2023. Con Deliberazione di Giunta comunale n. 10 del 31/01/2024 si è stabilito di rinunciare al presente finanziamento in quanto non tutti i servizi inseriti nel piano di migrazione presentato ai fini della candidatura, rientrano esattamente negli scenari di migrazione ammessi dal Dipartimento per la Trasformazione Digitale. Pertanto in data 01.02.2024 è stata inoltrata al Dipartimento formale rinuncia al finanziamento.</p>
<p>Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura Componente 1 - "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA" (M1C1) Investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Comuni (Ottobre 2022)"</p>
<p>Importo finanziato 10.172,00 - CUP: H51F22010090006.</p>
<p>Decreto di assegnazione della Presidenza del consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale n.152 – 3/2022 – PNRR – 2023 (Finestra temporale 3) comunicato tramite pec di data 01/08/2023. Il servizio è stato affidato alla ditta Insiel S.p.A. con sede a Trieste con determinazione n. 521 del 29/12/2023 e dovrà essere concluso entro 180 giorni data di contrattualizzazione (26/06/2024). L'importo impegnato nel 2023 è pari ad Euro 4.270,00 ed è stato reimputato al 2024 assieme alla correlata entrata. La restante parte dei fondi è stato reiscritta nel 2024.</p>
<p>P.N.C. A1.1 Rafforzamento Misura PNRR Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 Servizi digitali ed esperienza dei cittadini" – Fondo complementare PNRR (Integrazione nell'ANPR delle liste elettorali)</p>
<p>Importo finanziato 1.683,60 - CUP: H71F23000800001.</p>
<p>Decreto di assegnazione della Presidenza del consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale n.18/2023 – PNC Le risorse sono state assegnate ai Comuni per l'integrazione nell'ANPR delle liste elettorali e dei dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione.</p>

L'attività è stata svolta, è stata richiesta la liquidazione del contributo e la richiesta è stata approvata. I fondi sono stati iscritti in avanzo vincolato e verranno destinati agli operatori dell'ufficio elettorale.

8. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

I principali equilibri di bilancio relativi all'esercizio 2023 sono l'equilibrio di parte corrente e l'equilibrio di parte capitale, come risultanti dal successivo prospetto.

L'equilibrio di parte corrente è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze, etc.), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Il prospetto degli equilibri riportato negli allegati contabili evidenzia un risultato positivo.

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento.

9. LA GESTIONE PATRIMONIALE

L'art. 57, comma 2-ter, del DL 26/10/2019 n. 124 (c.d. decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2020), convertito con la Legge 157 del 19/12/2019, ha modificato l'art. 232 del TUEL, sancendo definitivamente la facoltatività della contabilità economico-patrimoniale per tutti i Comuni fino a 5.000 abitanti. Il Comune si avvale di questa facoltà al fine di beneficiare del generale processo di semplificazione della tenuta della contabilità economico-patrimoniale da parte dei piccoli Comuni che il legislatore ha definito e definirà nel prossimo futuro.

La compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale, allegato alla deliberazione di approvazione del rendiconto 2023, è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5mila abitanti che decidono di non tenere la contabilità economico-patrimoniale dall'esercizio 2019 e per gli anni successivi, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL.

10. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

9.1 Risultato

L'esercizio finanziario 2023 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive, verificate con la contabilità comunale e con il conto del Tesoriere:

RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO			
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1/1		1.402.601,78	Totali
Riscossioni	735.413,88	4.601.039,44	5.336.453,32
Pagamenti	1.018.052,50	4.507.113,23	5.525.165,73
Fondo di cassa al 31/12		1.213.889,37	
Residui attivi	1.704.937,55	1.359.414,50	3.064.352,05
Residui passivi	56.083,96	1.473.705,51	1.529.789,47
Avanzo/Disavanzo			2.748.451,95
FPV di spesa			930.950,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.817.501,85
Fondo crediti di dubbia esigibilità			322.738,05
Fondo contenziosi			-
Fondo perdite società partecipate			-
Altri accantonamenti			39.414,38
Avanzo Vincolato			876.318,80
Avanzo destinato agli investimenti			100.234,37
Avanzo di amministrazione non vincolato			478.796,25

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto ammonta a complessivi **Euro 1.817.501,85** di cui:

- Euro 322.738,05 avanzo accantonato per fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Euro 39.414,38 avanzo accantonato per altri accantonamenti;
- Euro 876.318,80 avanzo vincolato;
- Euro 100.234,37 avanzo destinato agli investimenti;
- Euro 478.796,25 avanzo non vincolato.

L'accantonamento di cui al punto a), è calcolato sull'ammontare di alcuni residui attivi risultanti alla data del 31.12.2023, con riferimento alla capacità di riscossione delle stesse entrate nel quinquennio precedente. La somma risultante deve essere accantonata e quindi non è utilizzabile in sede di applicazione dell'avanzo. La parte vincolata di cui al punto c) tiene conto, oltre che delle nuove iscrizioni derivanti dall'esercizio 2023, delle applicazioni effettuate nel corso dell'anno nonché delle quote eliminate per economie dovute ad una previsione eccedente sull'originario vincolo.

L'elenco dettagliato delle quote accantonate, vincolate e destinate è riportato negli allegati a/1, a/2 e a/3 al rendiconto.

Sviluppo della gestione nell'ultimo quinquennio

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE						
		2019	2020	2021	2022	2023
Fondo iniziale di cassa	(+)	1.436.439,76	1.406.371,77	1.775.864,01	1.007.920,77	1.402.601,78
Riscossioni	(+)	4.651.337,48	4.550.173,26	4.570.008,50	5.792.086,43	5.336.453,32
Pagamenti	(-)	4.681.405,47	4.180.681,02	5.337.951,74	5.397.405,42	5.525.165,73
Saldo gestione di cassa	(=)	1.406.371,77	1.775.864,01	1.007.920,77	1.402.601,78	1.213.889,37
Residui attivi	(+)	1.746.934,03	2.050.342,58	2.839.491,36	2.597.405,39	3.064.352,05
Residui passivi	(-)	689.091,83	793.608,32	742.893,15	1.091.317,08	1.529.789,47
Avanzo/Disavanzo	(=)	2.464.213,97	3.032.598,27	3.104.518,98	2.908.690,09	2.748.451,95
FPV (spesa)	(-)	647.546,54	1.227.584,44	1.170.454,94	985.573,63	930.950,10
Avanzo/disav. disponibile	(=)	1.816.667,43	1.805.013,83	1.934.064,04	1.923.116,46	1.817.501,85
Fondo crediti dubbia esig.	(-)	145.212,85	197.142,33	207.807,58	271.563,09	322.738,05
Fondo perdite società partecipate	(-)	-	-	809,00	-	-
Altri accantonamenti	(-)	44.644,69	11.319,12	49.694,62	74.275,80	39.414,38
Avanzo destinato	(-)	2.459,25	4.275,72	4.126,89	33.298,33	100.234,37
Avanzo vincolato	(-)	1.135.557,44	1.054.402,54	1.090.951,73	1.206.630,71	876.318,80
Avanzo non vincolato	(=)	488.793,20	537.874,12	580.674,22	337.348,53	478.796,25

9.2 Avanzo applicato nel quinquennio

AVANZO APPLICATO	2019	2020	2021	2022	2023
Spese correnti	56.489,15	151.547,40	157.725,19	397.733,80	265.181,00
Investimenti	569.017,15	795.766,41	524.915,18	280.697,92	213.792,91
Totali	625.506,30	947.313,81	682.640,37	678.431,72	478.973,91

9.3 Utilizzo dell'avanzo nel 2023

Con l'avanzo di amministrazione, nel 2023 sono state finanziate le seguenti spese:

CAP.SPESA	DESCRIZIONE	AVANZO APPLICATO	AVANZO UTILIZZATO	DIFFERENZA
Capitoli VARI	RATE RIMBORSO MUTUI OO.PP. INCASSATE ANNI PRECEDENTI	63.556,95	63.556,95	€ -
Capitoli VARI	SPESA PERSONALE PER ARRETRATI CONTRATTUALI	57.500,00	55.476,29	€ 2.023,71
10	INDENNITA'AL SINDACO,ASSESSORI, CONSIGLIERI, ECC.	5.979,26	5.979,26	€ -
45	IMPOSTA IRAP SU INDENNITA'AL SINDACO,ASSESSORI, CONSIGLIERI, ECC.	508,24	508,24	€ -
302	RESTITUZIONE SOMME ALLA REGIONE	924,32	924,32	€ -
357	TRASFERIMENTO FONDI PER SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI -AREE INTERNE	€ 25.879,00	€ 25.878,97	€ 0,03
473	TRASFERIMENTI DI ENTRATE ERRONEAMENTE PERVENUTE ALL'ENTE.	€ 1.025,37	€ 1.025,37	€ -
1355	ACQUISTO DI EQUIPAGGIAMENTI PERSONALI COORDINATI E FUNZIONALI PER I VOLONTARI DELLA PROTEZIONE CIVILE E DISPOSITIVI INDIVIDUALI ANTINCENDIO PER GLI OPERATORI AIB	€ 6.115,00	€ -	€ 6.115,00
1519	RISANAMENTO E RECUPERO TERRENI INCOLTI E/O ABBANDONATI -MANTENIMENTO	€ 576,36	€ -	€ 576,36
2007	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO COMUNALE	€ 7.008,00	€ -	€ 7.008,00
2225	RIMOZIONE E SOSTITUZIONE TETTI IN AMIANTO	€ 980,33	€ 980,33	€ -
2235	ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI PER GLI EDIFICI COMUNALI	€ 1.300,00	€ 1.237,70	€ 62,30

2476	FONDO PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE IMMOBILIARI	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
2705	ACQUISIZIONE DI BENI PER IL SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	€ 5.000,00	€ 4.873,71	€ 126,29
2725	ACQUISTO DI BENI MOBILI PER LE SCUOLE MATERNE.	€ 800,00	€ 776,01	€ 23,99
2758	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	€ 1.700,00	€ 1.700,00	€ -
2858	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LE MENSE SCOLASTICHE.	€ 1.400,00	€ -	€ 1.400,00
2995	COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURE A SERVIZIO DEL CAMPO SPORTIVO COMUNALE DEL CAPOLUOGO.	€ 10.100,00	€ 10.004,73	€ 95,27
3924	RECUPERO E VALORIZZAZIONE DELLA TORRE MOSCARDA DI ENFRETORS.	€ 733,14	€ 733,14	€ -
3926	REALIZZAZIONE PARCO LUDICO CON RELATIVE ATTREZZATURE, NONCHÉ ADEGUAMENTO E REALIZZAZIONE IMPIANTO DI	€ 23.731,20	€ -	€ 23.731,20
3692	TRASFERIMENTO PER INSTALLAZIONE SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA	€ 14.685,16	€ 14.621,70	€ 63,46
4200	COMPLETAMENTO COSTRUZIONE LOCULI CIMITERO SAN DANIELE	€ 8.114,76	€ 1.500,00	€ 6.614,76
4741	ACQUISTO SEGNALETICA VERTICALE E TABELLE STRADALI	€ 2.490,32	€ 2.472,02	€ 18,30
10104	PNRR M1C3, INTERVENTO 2.1 - ATTRATTIVITÀ DEI BORGHI STORICI - PALIO DAS CJAROGIULES - GIOVINS DI CHENTI - CUP H19I22000100006	€ 2.620,00	€ 2.620,00	€ -
10111	PNRR M1C3, INTERVENTO 2.1 - ATTRATTIVITÀ DEI BORGHI STORICI - IMPRESE E INNOVAZIONE - COMUNE DI PALUZZA - CUP H19I22000100006	€ 33.531,81	€ 33.531,81	€ -
10117	PNRR M1C3, INTERVENTO 2.1 - ATTRATTIVITÀ DEI BORGHI STORICI - COMUNICARE IL TERRITORIO- COMUNE DI SUTRIO	€ 66.964,69	€ 66.964,69	€ -
10120	PNRR M1C3, INTERVENTO 2.1 - ATTRATTIVITÀ DEI BORGHI STORICI - MAGIA DEL LEGNO, BORGHI E PRESEPI - PRO LOCO SUTRIO - CUP H19I22000100006 (INVESTIMENTI)	€ 30.750,00	€ 30.750,00	€ -
10121	PNRR M1C3, INTERVENTO 2.1 - ATTRATTIVITÀ DEI BORGHI STORICI - PALIO DAS CJAROGIULES - GIOVINS DI CHENTI - CUP H19I22000100006 (INVESTIMENTI)	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -
10124	PNRR M1C3, INTERVENTO 2.1 - ATTRATTIVITÀ DEI BORGHI STORICI - PERCORSI TURISTICI - VISIT ZONCOLAN - CUP H19I22000100006 (INVESTIMENTI)	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -
		€ 478.973,91	€ 396.115,24	€ 82.858,67

11. INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Indice di tempestività dei pagamenti (ITP) tratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) è pari a 0,51 gg mentre il Tempo Medio Ponderato di ritardo (TMR) e' pari a -2 gg.

Il debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 risulta pari a Euro 0.

12. MONITORAGGIO FINALE DEI RISULTATI RAGGIUNTI RISPETTO AGLI OBIETTIVI PROGRAMMATI

Riguardo al monitoraggio finale dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati per l'anno 2023 si rinvia a quanto già evidenziato al precedente punto 2.3 della presente relazione.

Paluzza, lì 30/05/2024

IL VICE SINDACO
REGGENTE
F.to Luca Scignaro

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to dott. Nicola Gambino

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
F.to dott.ssa Maria Teresa Flora

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: GAMBINO NICOLA

CODICE FISCALE: GMBNCL65C21C351T

DATA FIRMA: 15/07/2024 15:02:15

IMPRONTA: 29EFB1D96E4A6DEEF6832F925DF7E9C06E2EC3EA724C753D81330977B7453754
6E2EC3EA724C753D81330977B7453754652A3FFCE23403BFB9A5424D47AC9767
652A3FFCE23403BFB9A5424D47AC97676399D7A872BBCA67BD5D983025DC1875
6399D7A872BBCA67BD5D983025DC187573119EA7691829A5A76B1E52CDBC8890